

0- 794143

На правах рукописи

Савин Дмитрий Александрович

**Методика планирования аудиторской деятельности с
применением информационных технологий**

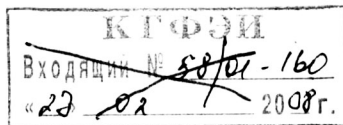
Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Москва – 2008



Савин

Работа выполнена на кафедре «Аудит» Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования Всероссийского заочного финансово-экономического института.

Научный руководитель

кандидат экономических наук, доцент

Рудакова Ольга Степановна

Официальные оппоненты

доктор экономических наук,
профессор

Панков Виктор Васильевич

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000715288

кандидат экономических наук, доцент

Юшкова Светлана Дмитриевна

Ведущая организация

**Государственный университет
управления**

Защита состоится «18» марта 2008 г. в 12 часов в ауд. А-200 на заседании диссертационного совета Д 212.040.01 при ГОУ ВПО Всероссийский заочный финансово-экономический институт по адресу: 123995, ГСП-5, г. Москва, ул. Олеко Лунин — 22

иского

заоч

Учен
диссе
канди
доцен

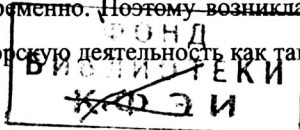
1. Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Аудит для субъектов хозяйственной деятельности в отдельности и российской экономики в целом имеет первостепенное значение. Большинство пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности полагаются на нее как на основной источник информации. Развитие аудита в Российской Федерации и за рубежом показывает, что к аудиторам со стороны пользователей отчетности предъявляются весьма высокие требования: на принятие решений об инвестировании существенное влияние оказывает мнение аудитора, фактически осуществляющего экспертизу бизнеса. При этом повышение качества аудиторских услуг предполагает реализацию комплекса мероприятий, связанных, прежде всего, с планированием и организацией аудиторской деятельности.

Сложность и разнообразие процесса аудиторской деятельности порождает необходимость новых подходов к ее планированию. В настоящее время в организациях различных направлений и масштабов деятельности ведение бухгалтерского учета без использования вычислительной техники невозможно, поэтому применение новых компьютерных технологий в аудите становится обязательным и в аудите.

Развитие средств вычислительной техники, новых информационных технологий и систем у аудируемых субъектов предопределяет применение новых информационных технологий при планировании аудиторской деятельности.

На современном этапе развития экономики в Российской Федерации все большую актуальность приобретает не только точность информации для эффективного управления как на макро-, так и на микроуровне, но и своевременность получения этой информации. Подобные требования диктуются стремительностью происходящих экономических явлений. Аудит обязан реагировать на эти изменения своевременно. Поэтому возникла острая необходимость не просто планировать аудиторскую деятельность как таковую, а

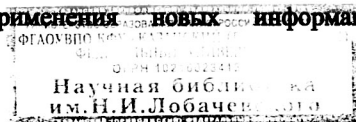


планировать ее с применением новых информационных технологий.

Кроме того, аудиторская деятельность является предпринимательской, и аудитору небезразлично, как в духе времени планировать свою деятельность, чтобы сочетать приемлемую доходность от данного вида деятельности с требуемым качеством и своевременностью оказания аудиторских услуг.

Цель и задачи исследования. Основная цель исследования состоит в разработке методики планирования аудиторской деятельности, соответствующей требованиям системы автоматизированного планирования аудиторской деятельности (САПАД), с применением компьютерных технологий. Для достижения целей в данной работе были поставлены и решены следующие научные и практические задачи:

- провести анализ законодательной и нормативной базы, регламентирующей применение компьютерных технологий при планировании и проведении аудита;
- исследовать теоретические и практические подходы к осуществлению эффективного планирования и осуществления аудиторской деятельности с применением компьютерных технологий;
- оценить эффективность применения компьютеров при планировании и проведении аудита;
- осуществить анализ текущего состояния и направлений развития информационных технологий в организации и ведении бухгалтерского учета, а также состояния рынка специализированных программных продуктов для его автоматизации;
- определить источники информации для планирования и проведения аудиторской проверки с применением новых информационных технологий;
- исследовать теоретические и практические подходы к осуществлению эффективного планирования и осуществления аудиторской деятельности с применением новых информационных технологий;
- обосновать необходимость применения новых информационных



технологий при планировании и проведении аудита;

- сформулировать задачи и функциональную структуру системы автоматизированного планирования аудиторской деятельности;
- разработать методику планирования аудиторской деятельности с применением новых информационных технологий;
- определить порядок формирования портфеля заказов аудиторской организации;
- разработать рекомендации по использованию методики планирования аудиторской деятельности с использованием новых информационных технологий.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.1. «Методология и технология аудита» специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта научных специальностей ВАК РФ.

Предметом научного исследования является аудиторская деятельность, направленная на выработку и принятие плановых решений с применением новых информационных технологий.

В качестве **объекта исследования** выбрана система планирования деятельности аудиторской организации с использованием компьютерных технологий.

Теоретические и методологические основы исследования. В ходе исследования использовался современный научный инструментарий: исторический и системный подходы к объекту исследования; диалектический метод; методы абстрагирования, моделирования, сравнения и анализа; методы выборочного наблюдения. Работа базируется на основных положениях теории качества; теории производственной организации; теории оптимизации; основных понятиях теории рыночного равновесия и принципах аудита.

Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых, раскрывающие концепции применения информационных технологий в аудите; цель и задачи аудита в рамках развития этих концепций; методику проведения аудиторских проверок; роль, значение и прикладные

аспекты применения аналитических процедур при планировании аудиторской деятельности.

Вопросы теории и методологии, а также компьютеризации аудиторской деятельности исследовались в работах таких специалистов, как Р. Адамс, Р. А. Алборов, В. Д. Андреев, Э. А. Арнс, Н. П. Барышников, Э. Бриттон, С. М. Бычкова, К. Ватерстон, И. Е. Глушков, Е. М. Гутцайт, Ю. А. Данилевский, Ф. В. Зайнетдинов, П. И. Камышанов, Дж. К. Лоббек, В. В. Нитецкий, М. Ф. Овсийчук, Б. Е. Одинцов, О. М. Островский, В. И. Подольский, Н. А. Ремизов, Д. Рой, А. Н. Романов, А. А. Савин, В. В. Скобара, П. В. Смекалов, Я. В. Соколов, А. К. Солодов, В. П. Суйц, А. А. Терехов, А. Д. Шеремет и др.

Для обеспечения доказательности теоретических и практических предложений, обоснованности выводов, в работе использованы нормативно-правовые акты Российской Федерации, ее субъектов, органов местного самоуправления, а также локальные акты организаций, практические материалы аудиторских организаций, результаты исследований, проведенных на предприятиях тяжелого машиностроения и других организаций, материалы научных и научно-практических конференций, собственный научный и практический опыт работы автора в качестве аудитора.

Научная новизна диссертации определяется совокупностью новых научных результатов исследования, важнейшими из которых являются следующие:

- уточнено содержание аудиторской деятельности и предложено выделение аудита на макроэкономическом и микроэкономическом уровне;
- предложена трехуровневая система планирования аудиторской деятельности с применением информационных технологий;
- разработана схема получения аудиторских доказательств с использованием информационной базы аудируемого субъекта при планировании и проведении аудиторской проверки;
- предложена система автоматизированного планирования аудиторской

деятельности, повышающая эффективность плановых решений;

- определен механизм формирования портфеля заказов аудиторской организации исходя из критериев максимизации прибыли, минимизации затрат при требуемом уровне качества;
- описана процедура расчета экономической эффективности от внедрения САПАД.

Практическая значимость исследования. Представленная в работе система автоматизированного планирования аудиторской деятельности позволяет планировать аудиторскую деятельность в любой информационной среде аудируемого субъекта с минимальными затратами при требуемом уровне качества аудиторских услуг, исключая сезонную составляющую. Разработанная методика планирования аудиторской деятельности с применением САПАД может применяться как для проверок отдельных организаций, так и для деятельности аудиторской организации в целом.

В диссертации использованы материалы проверок следующих аудиторских организаций: ООО «Аудит-2001», ЗАО «Агентство экономических и социальных исследований», ЗАО «Аудиторская палата «АСВП», ООО «Анапа-Аудит» и другие, в которых автор принимал непосредственное участие. Авторские разработки прошли апробирование и нашли применение в указанных аудиторских организациях. Основные результаты проведенного исследования опубликованы в научных изданиях, в том числе рекомендованных ВАК, а также в сборниках материалов международных, всероссийских и межрегиональных научно-практических конференций.

Сформулированные в диссертации положения и рекомендации могут служить основой дальнейших научных исследований, разработки внутренних стандартов аудиторской деятельности, а также лекций и практических занятий при осуществлении учебного процесса в высших учебных заведениях.

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в 11 работах общим объемом 3,08 п.л., в т.ч. 1 статья в издании, рекомендованном ВАК РФ.

Структура и объем работы. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список литературы, включающий 156 наименований и 11 приложений. Работа содержит 10 таблиц, 13 рисунков (схем), 6 диаграмм. Общий объем диссертации 170 страниц машинописного текста, в том числе приложения 24 страницы.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, формулируются цель и задачи, предмет и объект, научная новизна и практическая значимость исследования.

В первой главе «Предпосылки применения информационных технологий при планировании аудита» определен перечень положений, необходимых аудиторам для получения знаний об аудируемом субъекте и планирования аудиторской деятельности, предложено выделение аудита макро- и микроэкономики, обоснована необходимость разработки новых информационных технологий и систем при планировании аудиторской деятельности в компьютерной среде. Исследованы системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля как информационной основы планирования аудита, принципы функционирования и возможности автоматизированных систем бухгалтерского учета.

Во второй главе «Методологические аспекты применения системы автоматизированного планирования аудита» проведен анализ информационной среды аудируемого субъекта и ее влияние на процесс планирования аудита. Описаны этапы проектирования САПАД и алгоритм планирования аудита в компьютерной среде. Осуществлена постановка задач для САПАД. Сформулированы задачи системы и предложена технология проектирования автоматизированной системы планирования аудита. Сформулирован перечень процедур для реализации в САПАД. Предложена схема взаимосвязи информационных потоков.

В третьей главе «Организация планирования аудиторской деятельности с применением информационных технологий» разработана методика планирования аудиторской деятельности с применением

информационных технологий, трехуровневая система планирования аудиторской деятельности и формализованный комплекс задач по планированию аудиторской проверки с применением САПАД. Определен порядок формирования портфеля заказов аудиторской организации исходя из критериев максимизации прибыли, минимизации затрат при требуемом уровне качества.

В заключении обобщены результаты проведенного исследования, сформулированы основные выводы и рекомендации, полученные автором в результате выполненной работы.

2. Основные положения диссертации

2.1. Содержание аудита на макроэкономическом и микроэкономическом уровне и подходы к его планированию

За относительно короткий период становления рыночной экономики в России аудит утвердился как самостоятельная профессиональная предпринимательская деятельность и неотъемлемая часть инфраструктуры современной экономики. Успешно преодолев период быстрого развития, активно сотрудничая с мировым аудиторским сообществом, российский аудит стал признанным и востребованным предпринимателями России.

В обществе объективно существует потребность обеспечения контроля достоверности информации, отражаемой в финансовой (бухгалтерской) отчетности и законности проведения хозяйственных операций. Объективное подтверждение достоверности информации может быть получено в результате проведения независимого аудита.

Важно отметить, что в процессе своей деятельности аудиторская организация может предоставлять услуги одновременно нескольким экономическим субъектам. Исходя из этого перед аудиторской организацией стоит задача проведения большого объема работ при требуемом уровне качества в ограниченные сроки. При этом руководство аудиторской организации принимает решения о заключении договоров, а также очередности их

исполнения.

В настоящее время нет необходимой регламентации планирования аудиторской деятельности в Российской Федерации в зависимости от масштаба бизнеса, формы собственности, структуры капитала, географического разброса интересов и сфер деятельности.

На основании требований представителей собственников экономического субъекта и вероятных пользователей, финансовая (бухгалтерская) отчетность может составляться в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, национальными стандартами или правилами других государств.

Уровень знаний о специфике бизнеса экономического субъекта у аудитора может оказаться недостаточным. В связи с этим в работе рассмотрен перечень вопросов, подлежащих изучению для получения информации о деятельности аудируемого лица.

Аудит не ограничивается лишь «горизонтальными» связями аудиторских организаций и предпринимательских структур. Объектом аудита как такового (включая и макроэкономический уровень) является не только воспроизводство частной собственности как имущества предпринимателей, но и содержание собственности в ее национально-государственной форме и добросовестном представительстве. Таким образом, в содержании аудиторской деятельности присутствует момент макроэкономического регулирования, а аудит выступает в макроэкономической форме. Это характеризует и «вертикальные» макроэкономические связи, установленные между аудиторами как доверенными лицами и частнособственническими структурами. Исходя из этого, автор предлагает осуществить деление на аудит макро- и микроэкономики. В табл. 1 представлено распределение участников рынка по уровням аудита в зависимости от масштаба (в т.ч. территории, охвата и т.д.) бизнеса и формы собственности.

Таблица 1.
Уровни аудита

Собственность Масштаб бизнеса	Государственная	Смешанная	Частная
Федеральный	Макро	Макро	Макро
Региональный	Макро	Макро	Микро
Местный	—	Микро	Микро
Индивидуальный	—	—	Микро

Исследования показывают, что аудит макроэкономического уровня проводится в предпринимательских структурах с государственной долей собственности от 25 до 100%, в т.ч. естественных монополиях. Аудит микроэкономического уровня проводится в предпринимательских структурах с государственной долей собственности от 0 до 25%.

Сегодня в Российской Федерации в подавляющем большинстве случаев востребован аудит на микроэкономическом уровне. Цель аудиторской деятельности, сформулированная в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности», предполагает осуществлять аудиторскую деятельность как раз на микроуровне. Автором как одна из задач рассматривается планирование аудиторской деятельности с использованием универсального подхода для макро- и микроуровня.

В работе поставлена задача осуществления планирования всей деятельности аудиторской организации в комплексе. Это требует применения новых подходов для создания целостной системы планирования, новой информационной технологии ее реализации. Факт необходимости и возможности применения информационных технологий в аудите является общепризнанным. Это нашло свое отражение в стандартах аудиторской деятельности и трудах российских ученых.

Предпосылки, выраженные в виде развития средств вычислительной техники, информационных технологий и систем, предопределяют возможность применения технологических приемов и методов, информационных систем и

компьютерных технологий в ходе планирования и организации аудиторской деятельности на различных уровнях экономики. Использование компьютерных технологий позволяет решать задачи планирования и организации аудиторской деятельности с помощью автоматизированной системы. В работе предложена система автоматизированного планирования аудиторской деятельности.

2.2. Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля как информационная основа планирования аудита

Современное развитие экономики, попытка введения в практику учета международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), непрерывно продолжающаяся корректировка положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) неизбежно приводят к усложнению системы ведения бухгалтерского учета. При непрерывно возрастающих объемах учетной информации аудиторской организации необходимо поддерживать на требуемом уровне качество аудиторских услуг. Для решения этой задачи аудиторской организации необходимо оценить достоверность информации, сосредоточенной в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Информация в системе бухгалтерского учета у аудируемого субъекта представлена в виде базы данных на бумажных носителях и в электронном виде.

Предлагаемые на отечественном рынке автоматизированные системы бухгалтерского учета весьма разнообразны: по охвату реализуемых функций, принципам построения, составу дополнительных услуг, техническому и методическому сопровождению, отраслевой ориентации и т.п.

Несмотря на разнообразие функциональных возможностей систем бухгалтерского учета можно построить единую типовую схему функционирования автоматизированной системы бухгалтерского учета (АСБУ). Такая схема представлена в диссертации. Ее компоненты используются в целях планирования аудиторской деятельности в компьютерной среде.

Наиболее существенным для аудиторов является то, что в информационной базе любой АСБУ формируется основная таблица – журнал хозяйственных

операций и бухгалтерских проводок, на основании которого строятся впоследствии все необходимые регистры синтетического и аналитического учета. Данный журнал содержит информацию для анализа и может активно использоваться в системе автоматизированного планирования аудиторской деятельности.

При планировании и организации проведения аудита в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности следует оценить надежность процесса организации контроля внутри организации (систему внутреннего контроля). Структура, цель, задачи, процесс организации и применения СВК при планировании аудиторской деятельности представлены в работе.

Рассмотренные системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в случае их положительной оценки могут служить информационной основой системы автоматизированного планирования аудиторской деятельности.

Также информационной основой является система регламентирования деятельности аудируемого субъекта. Автором предложена классификация этой системы (табл. 2).

Таблица 2.
Классификация регулирующих документов

Уровень	Документы
1	2
1. Нормативно-правовые акты федерального уровня	<ul style="list-style-type: none"> – Конституция РФ; – Кодексы (гражданский, трудовой, земельный, налоговый и т.д.); – Федеральные законы («Об аудиторской деятельности», «О бухгалтерском учете», «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «Об общественных объединениях» и т.д.); – Указы Президента Российской

Таблица 2. (окончание)

1	2
	Федерации; – Постановления правительства Российской Федерации; – Приказы и другие документы государственных органов (Минфин, Минэкономразвития, Росстат и др.).
2. Нормативно-правовые акты регионального уровня.	– Законы; – Решения глав администраций регионов (президентов, губернаторов, мэров); – Постановления представительных органов субъектов Российской Федерации.
3. Документы муниципальных образований	– Решения глав местных администраций.
4. Судебные постановления	– Судебные решения; – Постановления; – Определения (КС РФ, ВС РФ, ВАС РФ и т.д.).
5. Регламентирующие документы аудируемого субъекта	– Учредительные документы; – Решения собственников; – Приказы, включая учетные политики, регламенты, договоры и т.д.

2.3. Построение системы автоматизированного планирования аудиторской деятельности

Одним из важных направлений совершенствования системы планирования при проведении аудита является развитие современных методов научного управления на базе экономико-математических методов и средств вычислительной техники. Ведущее место в этом комплексе мероприятий занимает разработка автоматизированных систем.

Содержание САПАД представлено на рис. 1, а ее подробное описание приведено в тексте диссертации.



Рисунок 1. Структурно-функциональная диаграмма САПАД

Цель системы автоматизированного планирования аудиторской деятельности состоит в эффективном планировании и организации аудиторских проверок за счет улучшения использования имеющихся ресурсов.

Система предполагает наличие трех уровней планирования:

1. Предварительное планирование аудиторской деятельности;
2. Планирование аудиторской проверки для конкретной организации;
3. Планирование аудиторской деятельности по всей совокупности организаций.

В работе представлен алгоритм проведения аудиторской проверки. Он отражает поведение аудиторской организации при планировании аудиторской проверки в информационной среде отдельной организации.

Применение описанного алгоритма в системе автоматизированного планирования аудиторской деятельности позволяет получить информацию по всей совокупности аудируемых организаций, что делает возможным осуществление планирования деятельности аудиторской организации в целом.

2.4. Методика планирования аудиторской деятельности с применением информационных технологий

Процесс планирования аудиторской деятельности заключается в определении объема работ, их трудоемкости и длительности по всем участкам деятельности, а также затрат на ее проведение. Наличие нормативов позволяет произвести необходимые расчеты по подготовке аудиторской проверки до

подписания договора на этапе планирования и определить ожидаемый эффект.

Процесс планирования аудиторской деятельности можно отобразить в виде блок-схемы, представленной на рис. 2. Процесс планирования начинается после получения от потенциального клиента предложения на проведение аудита. С этого момента аудиторская организация начинает предварительное планирование, которое представлено автором как *первый уровень системы планирования аудита*.

На данном этапе планирования осуществляется экспресс-анализ, с помощью которого предварительно оцениваются объем работ, их трудоемкость, сроки, риски и другие условия, обеспечиваемые потенциальным клиентом, т.е. все необходимые условия, в которых предполагается проведение аудиторской проверки.

В случае если условия для оказания услуг по проведению аудиторской проверки оказываются неприемлемыми, аудиторская организация оговаривает с потенциальным клиентом условия изменения суммы оплаты услуг или изменения сроков проведения аудита. На схеме этот этап представлен как процесс ожидания наступления одного из следующих двух условий: либо стороны соглашаются на приемлемые для продолжения сотрудничества условия (пока оценивается только возможность оказания услуг, но не берутся обязательства по их исполнению), либо наступают предельные сроки начала проведения аудита, и аудиторская организация принимает решение о передаче несостоявшемуся клиенту письма об отказе проведения аудита. Если между аудиторской организацией и потенциальным клиентом достигнуты приемлемые условия, выполняется следующий шаг – оценка возможности оказания услуг потенциальному клиенту в условиях имеющихся у аудиторской организации ресурсов (трудовых, временных, финансовых, информационных и др.), достаточных для оказания услуг в оговоренные сроки. При этом формируется очередь потенциальных клиентов (ОПК) для последующей с ними работы. Сведения о потенциальных клиентах заносятся в электронную базу. При условии, что ресурсов недостаточно,

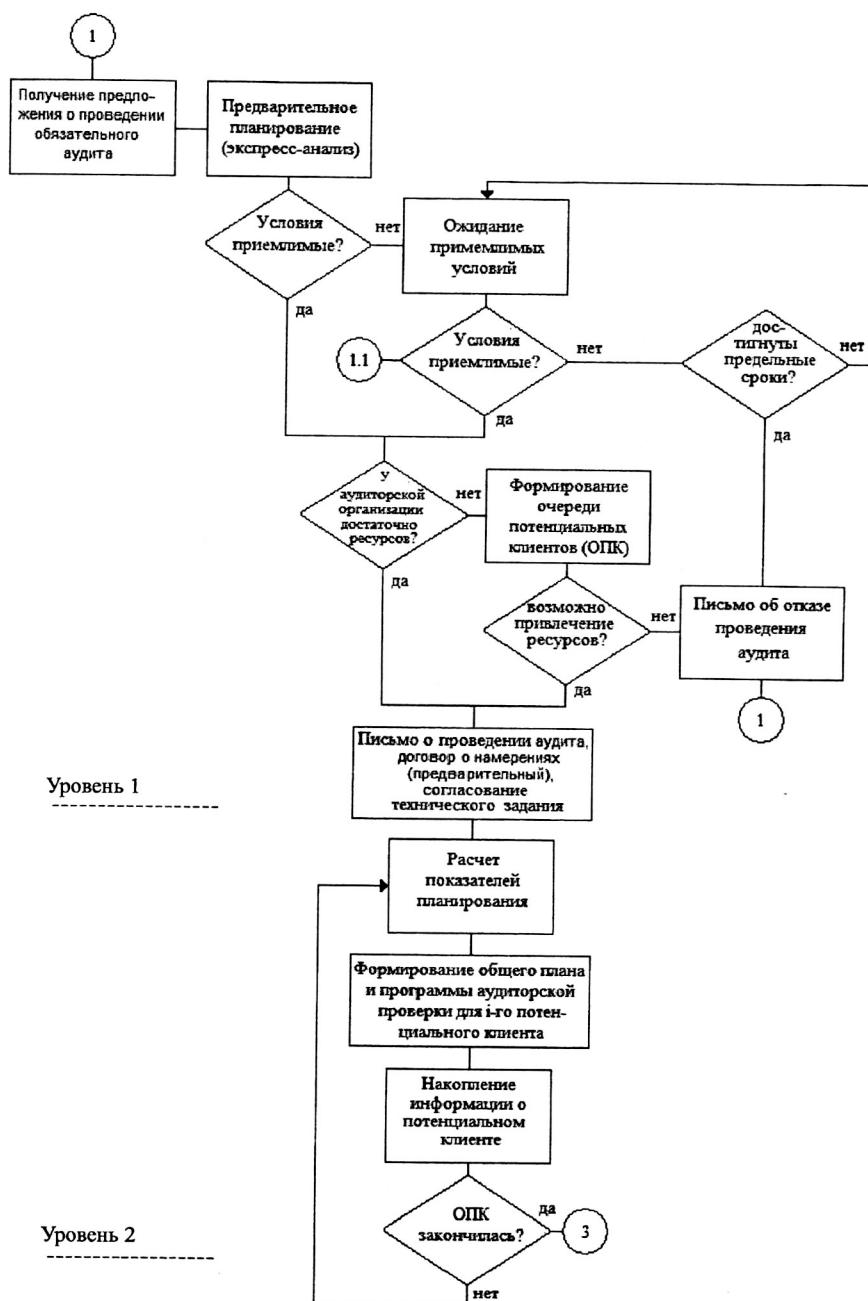


Рисунок 2. Трехуровневая система процесса планирования аудиторской деятельности

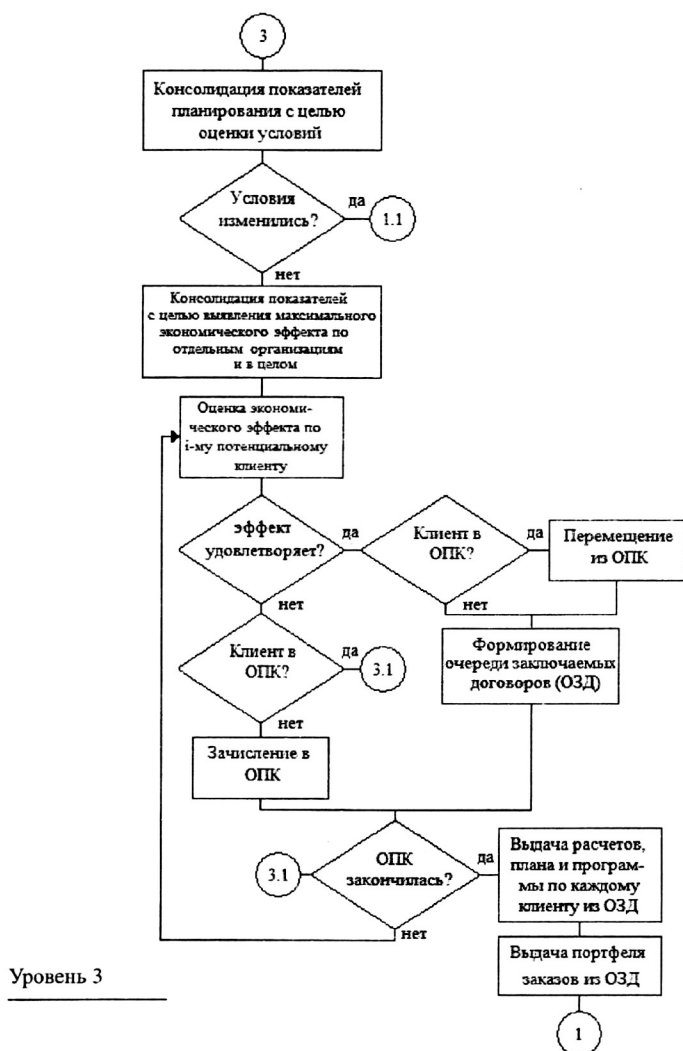


Рисунок 2. (окончание)

аудиторская организация изучает возможность их дополнительного привлечения. Если такая возможность отсутствует, аудиторская организация принимает решение об отказе в оказании услуг и извещает об этом потенциального клиента. При условии, что аудиторская организация имеет (или может привлечь) достаточные ресурсы для оказания услуг по проведению

аудита, потенциальный клиент извещается письмом о согласии на проведение аудита, согласовывается техническое задание и заключается предварительный договор о намерениях. После этого реализуется второй уровень, выделенный автором, который соответствует составлению общего плана и программы аудита планирования в терминологии стандартов аудиторской деятельности.

На *втором уровне* проводится расчет показателей планирования, разрабатывается общий план и программа аудиторской проверки по каждому потенциальному клиенту. При этом происходит накопление полученных данных в электронной базе. Рассчитываются следующие основные показатели:

- общая трудоемкость и трудоемкость проверки по каждому выделенному участку проверки;
- общая численность аудиторской группы и численность исполнителей по участкам проверки;
- объем операций по участкам проверки;
- обороты по счетам бухгалтерского учета;
- степень значимости операций по участкам проведения проверки;
- необходимая численность бухгалтерской службы аудируемой организации и др.

Полученные основные показатели по каждому предварительному договору с потенциальным клиентом используются для планирования и расчета экономического эффекта на третьем уровне.

На *третьем уровне* осуществляется консолидация всех полученных показателей. Производится уточненная оценка затрат по каждому договору. В случае, если условия обслуживания изменились и оказались невыгодными для аудиторской организации, она принимает решение об отказе проведения аудита и уведомляет об этом экономического субъекта. В таком случае высвобождаются ресурсы для нового клиента. Далее анализируется доходность по каждому договору, причем фактически решается задача максимизации прибыли при минимизации затрат.

Предварительный договор с максимальным эффектом перемещается в

очередь заключаемых договоров (ОЗД).

При расчете суммы договора следует учитывать ограниченные ресурсы аудиторской организации. Для этого в системе планирования предусмотрен показатель планируемого объема проверки по каждому участку аудита, т.е. коэффициент $x_i^{kv} = (0,1)$. Вместе с тем следует учитывать, что сумма договора должна превышать затраты на проведение проверки. Данные условия можно описать следующим образом:

$$\begin{cases} T_o \leq M \\ G_o \leq K_p \\ W^o \leq S_d, \end{cases} \quad \begin{matrix} (2.4.1) \\ (2.4.2) \\ (2.4.3) \end{matrix}$$

где:

T_o – планируемые затраты времени на проведение проверки;

M – ресурсы времени аудиторской организации;

G_o – трудовые затраты на проведение проверки;

K_p – трудовые ресурсы аудиторской организации на проведение проверки;

W^o – планируемые расходы на проведение проверки;

S_d – Сумма договора.

Исходя из условий задачи для каждой i -й операции введем стоимостную оценку каждой бухгалтерской записи (проводки) V -ГО вида по K -МУ участку учета x_i^{kv} , при этом признак $x_i^{kv} = (0,1)$ задает количество включенных в проверку проводок P_i^{kv} , т.е. определяет планируемый объем проверки. Тогда расходы на проведение аудиторской проверки составят:

$$W = \sum_{k=1}^{N^k} x_i^{kv} \times S_i^{kv}, \text{ где} \quad (2.4.4)$$

x_i^{kv} – проводка V -ГО вида по K -МУ участку учета, включенная в проверку;

S_i^{kv} – цена операции V -ГО вида по K -МУ участку учета;

$k = 0..N^k$, где N^k – количество участков аудиторской проверки.

Общие затраты при этом составят:

$$W^o = W + P^w \quad (2.4.5)$$

где P^w – прочие затраты.

При этом планируемый объем проверки и затраты W на ее проведение определяется с помощью матрицы включения проводок во множество проверки $\{A_i^{kv}\}$ через коэффициент x_i^{kv}

Способ заполнения матрицы определяется аудитором на основании выбранных им критериев формирования выборки. Например, условием включения проводки в проверку ($x_i^{kv} = 1$), может быть условие C_k больше заданного значения, т.е. включение в выборку всех проводок, число записей которых превышает заданный критерий.

Коэффициент x_i^{kv} задает объем работы по каждому участку проверки. В случае если при проверке участка выполнено 100% работ (сплошной метод), значение $x_i^{kv} = 1$ будет присутствовать во всей строке матрицы. Объем выборки может определяться иным способом, определяющим значимость включаемой в выборку проводки. При этом уровень качества оказываемых аудиторских услуг признается требуемым.

Если не будет выполнено условие (2.4.3), возникает вопрос о пересмотре суммы договора в сторону увеличения, иначе не соблюдается основной принцип предпринимательской деятельности – получение прибыли.

При планировании аудита по всей совокупности аудируемых организаций необходимо заранее определять последовательность и взаимозависимость работ, следить за их выполнением, выявлять и предупреждать возможные задержки и тем самым сокращать сроки окончания всех работ.

Главной задачей аудиторской организации является максимизация прибыли при обеспечении качества проверки на требуемом уровне. Ее решение возможно при помощи сетевого планирования.

Применение сетевых графиков позволяет ответить на вопрос, от каких видов работ и в какой степени зависят сроки исполнения обязательств по всей совокупности аудируемых субъектов.

В процессе аудиторской деятельности по ряду причин могут изменяться сроки выполнения отдельных работ. При использовании сетевого графика становится возможным оперативно рассчитывать все изменения путем ввода в САПАД только данных о произошедших изменениях. К преимуществам сетевого графика относится также возможность заранее планировать последовательность, взаимосвязь и объем работ большому числу объектов и следить за выполнением каждой работы в отдельности. Уже во время составления графика можно находить скрытые резервы и намечать пути их использования. При этом внимание руководителей аудиторской организации сосредоточивается на ограниченном количестве работ, лежащих на критическом пути. Пример сетевого графика показан на рис. 3, подробное его описание приведено в диссертации.

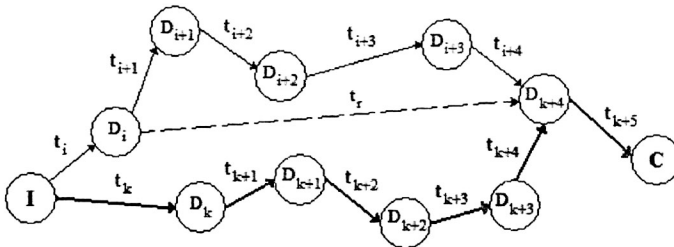


Рисунок 3. Сетевой график планирования

По окончании описанного процесса третьего уровня сформирован портфель заказов аудиторской организации исходя из критериев максимальной прибыли договора W^0 , минимальных затрат труда G_0 и времени T_0 , при требуемом уровне качества.

Таким образом, трехуровневая система планирования образует цикл – непрерывный процесс планирования аудиторской деятельности (формирования портфеля заказов) в течение длительного периода времени (более года).

Описанный процесс представлен в виде обобщенной методики планирования аудиторской деятельности с применением информационных технологий, которая приведена в основном тексте диссертации. Внедрение

данной методики позволяет повысить эффективность деятельности аудиторской организации.

Анализ экономической эффективности планирования при внедрении САПАД, подробно описанный в работе, показал положительный эффект ее использования. Это позволило сделать вывод о целесообразности внедрения системы.

Публикации по теме диссертации.

1. Савин Д.А. Организация и планирование аудита с применением компьютерных технологий // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета. Научный журнал. – 2007. – №2 (18). 0,28 п.л. – издание, рекомендованное ВАК РФ.
2. Савин Д.А. Влияние качества и эффективности на управление организацией. Сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции «Обеспечение устойчивого экономического и социального развития России», проведенной в ВЗФЭИ 22 апреля 2005г. – М.: РИО ВЗФЭИ, 2005. 0,2 п.л.
3. Савин Д.А. Вопросы организации планирования аудита с применением компьютерных технологий. Информатизация и глобализация экономических процессов в XXI веке: теория и практика: Сборник статей по материалам I Международной научно-практической конференции (23 мая 2006 года, Москва, Россия): В 2 т. – М.:ВЗФЭИ, 2006. 0,36 п.л.
4. Савин Д.А. Методы обеспечения защиты информации в компьютерных системах. Информатизация и глобализация экономических процессов в XXI веке: теория и практика: Сборник статей по материалам I Международной научно-практической конференции (23 мая 2006 года, Москва, Россия): В 2 т. – М.:ВЗФЭИ, 2006. 0,56 п.л.
5. Савин Д.А. Планирование аудита с применением информационных технологий. Теоретические и методологические основы реализации концепции развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита Российской Федерации: Материалы научно-практической

- конференции Всероссийского заочного финансово-экономического института 13 декабря 2005г. Секция аудита / Под редакцией профессора В.И. Подольского. – М.: РИО ВЗФЭИ, 2006. 0,22 п.л.
6. Савин Д.А., Клячин В.А. Информационные технологии планирования и проведения аудиторской проверки. Участие молодых ученых, инженеров и педагогов в разработке и реализации инновационных технологий: Сборник научных докладов международной конференции. Часть II. – М. МГИУ, 2006. 0,24 п.л.
 7. Савин Д.А. Компьютерные технологии проведения аудита. Участие молодых ученых, инженеров и педагогов в разработке и реализации инновационных технологий: Сборник научных докладов международной конференции. Часть II. – М. МГИУ, 2006. 0,16 п.л.
 8. Савин Д.А. К вопросу о классификации регламентирующих документов при оценке информационной среды аудируемого субъекта. Стратегия и тактика развития России: Сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции, проведенной ВЗФЭИ 28-29 ноября 2006г. В 3-х т. – М.: ВЗФЭИ, 2007. 0,2 п.л.
 9. Савин Д.А. Планирование аудита с применением информационных технологий и персональных компьютеров. Совершенствование методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в соответствии с МСФО и МСА: Материалы научно-практической конференции Всероссийского заочного финансово-экономического института (12 декабря 2006г.). Секция аудита/Под редакцией проф. В.И. Подольского. – М., 2007. 0,28 п.л.
 10. Савин Д.А. Информационные технологии проведения банковского аудита. Образование и наука. Сборник научных трудов. Специальный выпуск, посвященный 10-летию института. – М.: МИИР, 2007. 0,26 п.л.
 11. Савин Д.А. Организация аудита банков и других кредитных организаций. Образование и наука. Сборник научных трудов. Специальный выпуск, посвященный 10-летию института. – М.: МИИР, 2007. 0,32 п.л.

ЛР ИД № 00009 от 25.08.99 г. ..

Подписано в печать 12.02.2008. Формат 60×90 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman Сут.
Усл. печ. л. 1. Тираж 100 экз. Заказ № 844.

Отпечатано в редакционно-издательском отделе
Всероссийского заочного
финансово-экономического института (ВЗФЭИ)
с оригинал-макета заказчика.
Олеко Дундича, 23, Москва, Г-96, ГСП-5, 123995

10 ~